



悦游网络

NEEQ : 834924

上海悦游网络信息科技股份有限公司

Shanghai Joy Game Network Information and Technology Co.,Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



《预言世界》于 2019 年 5 月 16 日正式进行不删档测试，测试结果达到预期。



《富甲风云》项目研发进展顺利，正在申请版号，将于获得版号后正式上线运营。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
主办券商	指	财达证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
公司、本公司	指	上海悦游网络信息科技股份有限公司
律师	指	北京市华佳律师事务所
控股股东	指	孙巍
互联网游戏	指	需要开服务器的联网游戏
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日
本期期末	指	2019 年 6 月 30 日
上期期末	指	2018 年 6 月 30 日
IP	指	游戏发行获得使用名称的授权
H5	指	系列制作网页互动效果的技术集合（移动端的 web 页面）
H+运营模式	指	快速+高效的运营方,以用心、认真、关心的模式服务用户
联合运营	指	游戏开发方将游戏授权给一家或多家运营商运营,运营商根据运营收入向开发方按协议约定比例进行分成
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《上海悦游网络信息科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李骞、主管会计工作负责人孙悟海及会计机构负责人（会计主管人员）刘丽美保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	上海悦游网络信息科技股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	上海悦游网络信息科技股份有限公司《2019年半年报》载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表及报告期内在指定网站上披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海悦游网络信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Joy Game Network Information and Technology Co., Ltd.
证券简称	悦游网络
证券代码	834924
法定代表人	李骞
办公地址	中国(上海)自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	孙文来
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	021-61634185
传真	021-61634186
电子邮箱	7517111@qq.com
公司网址	www.shyyy1.com
联系地址及邮政编码	中国(上海)自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室 201203
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 7 月 11 日
挂牌时间	2015 年 12 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I64 互联网和相关服务
主要产品与服务项目	网络游戏的研发与运营
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	61,400,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	孙巍
实际控制人及其一致行动人	孙巍、李骞

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91310000599749906N	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室	否
注册资本（元）	61,400,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商	财达证券
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路 35 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	152,063.35	9,842.59	1,444.95%
毛利率%	-3,750.15%	-61,456.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,898,477.62	-9,626,278.54	-17.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,898,477.62	-9,626,278.54	-17.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.40%	-8.67%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.40%	-8.67%	-
基本每股收益	-0.13	-0.16	18.75%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	72,103,203.78	80,016,490.41	-9.89%
负债总计	87,799.40	102,608.41	-14.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,015,404.38	79,913,882.00	-9.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.30	-10.00%
资产负债率%（母公司）	0.12%	0.13%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	741.66	670.43	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,786,250.78	2,655,991.69	-242.56%
应收账款周转率	0.03	0.00	-
存货周转率			-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-9.89%	-11.34%	-

营业收入增长率%	1,444.95%	-93.17%	-
净利润增长率%	-17.95%	-188.08%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	61,400,000	61,400,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 （空） ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司属于互联网及相关服务业中的网络游戏企业，主营业务为网络游戏的研发与运营，在整个游戏产业链中，主要承担着游戏开发商这一核心角色，是整个产业链的产品生产者和提供商。公司拥有健全的研发团队和强大的研发能力，拥有《增值电信业务经营许可证》以及众多的游戏版号和著作权，为广大游戏爱好者提供优质的网络游戏。

报告期内，公司作为网络游戏的开发商与运营商，通过自主运营及联合运营的商业模式开拓业务。收入来源是自主运营的游戏收入，以及与腾讯、360 等平台运营商合作，通过技术开发、代理及联合运营进行游戏产品的推广和运营，公司根据合同约定向其收取技术开发费、版权金、代理金及产品上线运营后的运营收入分成。

报告期内公司增加了自主运营的商业模式。

商业模式变化情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司运营模式较上年度增加了自主运营的商业模式。为了减轻公司产品对联合运营平台及代理合作公司的依赖，公司将逐渐由联运及代理为主的商业模式转为自主运营为主的商业模式。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、 经营情况回顾

（一）公司经营情况

报告期末本公司资产总额为 7,210.32 万元，较上年度末降低 9.89%，主要原因系公司研发投入增加及营业收入较少所致。负债总额为 8.78 万元，较上年度末降低 14.43%。净资产总额为 7,201.54 万元，较上年度末降低 9.88%。

报告期内，公司实现营业收入 15.21 万元，比上年同期增长 1,444.95%，主要原因系报告期内公司移动端游戏《预言世界》取得游戏收入所致。

营业成本 585.47 万元，比上年同期降低 3.37%。净利润-789.85 万元，比上年同期增长 17.95%，主要原因系营业收入较上年同期有所增长所致。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-378.63 万元，比上年同期降低 242.56%，主要原因系上年同期收到 2015 年的所得税退还所致。

（二）公司业务分析

报告期内，2019 年游戏市场整体呈现回升的态势，市场结构趋于稳定，用户规模继续扩大，仍有一定上升空间。中国自主研发游戏继续保持收入领先地位。但是大公司依靠资金、用户、研发能力、版权等优势，仍然占据行业领先地位。知识产权得到尊重和保护，在版权压力下，购买或打造精品 IP 仍是游戏企业的首选，进而提升产品品质，加大用户影响力，降低流量依赖。并且，由于海外市场的发展增速明显，相当多的企业选择在海外市场进行拓展。

根据公司制定的 2019 年发展战略和经营计划，公司拓展新的业务领域及商业模式，开发自主运营平台和自主运营渠道，以拥有自身流量入口，实现自有用户的沉淀和交叉营销能力，降低对第三方平台的依赖。

对于游戏业务，公司加深对游戏市场调研、游戏产品策划和开发工作，将核心资源集中于移动端

产品，重点放在实现产品开发和技术能力升级改造工作。继续吸纳优秀的游戏产品研发和运营等相关专业人才，开发高质量游戏，拟形成具有可持续运营能力的多个系列产品。公司继续向具有 IP（知识产权）的游戏项目投入资源并打造具备自主发行和运营能力的运营团队，自主运营部分公司自研软件产品，深挖存量用户潜力。

公司产品《预言世界》于 2019 年 5 月 16 日正式进行不删档测试，测试结果达到预期。《富甲风云》项目研发进展顺利，正在申请版号，将于获得版号后正式上线运营。公司的产品对于公司未来拓宽用户群体、扩展知名度、优势资源互补方面，有着重要的战略意义。

报告期内，公司在市场开拓、技术研发、规范管理及员工队伍建设等方面采取有效措施。在市场开拓方面，公司积极研究市场发展趋势，准确把握市场动态，在稳定原有游戏市场份额的基础上，积极开拓新市场。

在规范公司内部各项管理方面，严格产品研发和项目管理等方面的标准操作，同时不断完善各部门的工作流程和职能，促进公司业务的规范管理。在员工队伍建设及结构调整方面，公司实行有效的人力资源管理，梳理公司人员结构，同时加强公司人才梯队建设，确保公司的战斗力。

三、 风险与价值

1、平台依赖风险

根据公司的商业模式，公司主要是移动终端游戏的开发商，游戏产品的客户群体是广大的游戏玩家，其数量众多。目前主要通过自主运营的游戏收入，以及与其它运营平台、代理合作方等以收益分成的模式实现收入和利润。在腾讯、360 平台及代理合作方这样大的、客户多的平台上运营游戏，对公司的盈利能力有利，也是游戏行业普遍的运营方式。公司对联合运营平台及代理合作公司存在重大依赖。

应对措施：公司拟进一步拓展新的游戏运营商、运营平台和销售区域，降低对主要运营平台的依赖程度。公司已经取得《增值电信业务经营许可证》，并建立了自己的运营平台，可以减轻对联合运营平台及代理合作公司的依赖。

2、产品开发风险

公司主要从事移动终端游戏的研发与运营，核心竞争优势来自于各类型游戏的开发能力。随着人们生活节奏不断加快以及游戏产品的不断丰富，游戏玩家兴趣转变也越来越快。随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，以及新的游戏开发技术的不断推出，需要公司充分结合多项技术特征才能开发出高品质的游戏产品。因此，移动终端游戏开发必须及时掌握用户的消费心理及新兴的开发技术，不断推出新的游戏产品，满足用户的兴趣爱好和消费意愿。如果公司开发的游戏产品不能满足用户的兴趣爱好或者不能利用先进技术丰富、优化和提升公司产品，以应对行业变化和游戏玩家的兴趣转移，同时抓不住由这些变化而带来的商机，将会使公司在未来产品竞争中处于不利地位。

应对措施：公司将进一步加强游戏市场的调研力度，壮大公司的技术团队，增强技术储备和产品研发能力，时刻关注玩家的体验反馈，做好产品策划和制作，向玩家提供游戏体验更优秀的产品；通过版本的不断迭代，打造长线、精品游戏产品；继续加深与游戏运营商的合作深度，增强业务合作的粘性，为公司新产品的发行和运营奠定良好的基础。

3、信息数据泄露、技术失密风险

公司主要从事移动终端游戏的研发与运营，属于知识和技术密集型行业，公司游戏产品的设计思想和技术实现均系公司自主知识产权。由于国内手机游戏市场盗版、模仿行为严重，如果公司信息数据流失或技术失密，可能会导致公司产品被盗版或模仿，进而导致公司产品市场竞争力降低，对公司竞争优势的延续和持续经营能力造成不利影响。

应对措施：公司建立了较强的安全管理体系，不同级别的人员只能接触到跟自己相关的权限内容，并且每个操作都有相关日志记录以供备查。所有的运营、业务服务器都有完善的数据备份，即使出现数据和安全问题，公司也能够短时间内进行恢复。公司与所有员工都签订了保密协议，对于公司的数据等无形资产采取了法律保障措施。在服务器前端和后端进行加密，保障核心技术的安全。

4、人才引进和流失风险

游戏行业对专业人才需求量大，整个行业面临专业人才供不应求的状况，引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。如果公司企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。

应对措施：公司推行优化的薪酬体系和激励方案，对于重要人员给予有竞争力的薪酬。对于办公环境建设，公司也投入了较多资源，如绿化的盆栽、免费的饮料等，努力推进后勤行政的服务水平。另一方面，公司也持续推进人力资源的管理建设，从各方面完善人才队伍，保障了新鲜血液的不断加入。

5、实际控制人不当控制风险

公司的实际控制人为孙巍，报告期末，直接持有公司 81.76%的股份，仍然处于绝对控股地位。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。

应对措施：股份公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》建立健全的法人治理结构，在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序。股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，以控制该风险。公司严格执行所有权和经营权权属分离，加强公司内部监督，严格遵守三会制度，坚持管理层的会议决策制度，避免控制人决策不当导致的管理风险。

6、知识产权风险

公司自成立以来不断进行产品的技术创新。目前公司拥有多项软件著作权并已成功应用于公司的现有产品及服务，该无形资产现已成为公司核心竞争力的重要组成部分。未来，若公司的知识产权受到侵犯，或者非专利技术失密，则可能会削弱公司业务的核心竞争力，从而给公司的盈利水平造成不利影响。

应对措施：由具有丰富行业经验的人员进行充分的市场调研，发现有被侵权行为，则积极通过法律等途径解决。

7、货币资金管理风险

公司目前的资产构成中货币资金所占比重较大，从公司的业务发展需求来看，保持高水平的现金储备，有利于公司适应互联网技术及证券市场产品的快速变动，确保公司技术、服务的不断创新，从而有利于公司及时把握新的商业机会，应对日益激烈的市场竞争。同时，若公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡，则可能出现货币资金利用率低等现金管理风险。

应对措施：充分利用公司货币资金优势，积极推动产品研发及运营，积累更多的盈利产品，以应对可能出现的货币资金利用率低等现金管理风险。

8、税收优惠变动的风险

公司主要通过自主研发的软件终端产品提供信息技术服务，享受国家实施的税收优惠政策。根据双软企业认定，2017 年至 2019 年减半征收企业所得税，还有高新技术企业所得税减免政策。未来，若国家及地方政府主管机关对双软企业和高新技术企业的所得税、增值税的优惠政策或相关政府补贴政策作出对公司不利的调整，将对公司经营业绩和盈利能力产生不利影响。

应对措施：积极了解并跟进国家及地方政府主管机关对企业的优惠政策或相关政府补贴政策。同时公司正不断增强企业的持续经营能力，提高主营业务收入和利润水平，扩大公司经营规模，以减少各项优惠政策变动可能对企业造成的影响。

9、应收账款发生坏账的风险

报告期期末公司应收账款账面价值为 5,654,528.10 元，占总资产 7.84%。截至目前，应收账款数额仍然较大，账龄时间较长，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司加大对该部分的催收款力度。

10、业绩下降风险

报告期内，公司收入下降较多，亏损较大。公司报告期内以产品研发投入为主，游戏运营及成果转化收入较少，导致业绩明显下降。

应对措施：公司加快新产品开发上线，加大推广力度以及与代理商的合作，力争扩大收入、提升业绩。

四、 企业社会责任**（一） 精准扶贫工作情况**

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，加强自我管理和自我完善，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，响应国家政策，重视儿童青少年的身心健康，和社会共享企业发展成果。

报告期内，公司认真遵守法律、法规、政策的要求，诚信经营、守法用工、保障员工合法权益；积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济发展，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。努力做到发展小家、顾全大家的战略目标。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

（不超过净资产 10%的，基础层公司可免披此节以下内容，创新层公司必须披露）

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押	债务人与公司的关联关系
河北华昌建筑工程有限公司	2019-01-03至2019-	0	15,000,000	15,000,000	0	5%	已事前及时履行	否	无

	06-02								
秦皇岛市长风房地产开发有限公司	2019-01-03至2019-06-02	0	12,600,000	12,600,000	0	5%	已事前及时履行	否	无
总计	-		27,600,000	27,600,000		-	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司利用自有闲置资金进行对外借款，适度提高闲置资金的使用效率，提高公司现金资产的收益，符合全体股东的利益。本次借款已全部归还本金及利息。本次对外借款不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	3,850,000	6.27%	50,200,000	54,050,000	88.03%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	50,200,000	50,200,000	81.76%
	董事、监事、高管	2,450,000	3.99%	0	2,450,000	3.99%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	57,550,000	93.73%	50,200,000	7,350,000	11.97%
	其中：控股股东、实际控制人	50,200,000	81.76%	50,200,000	0	0.00%
	董事、监事、高管	7,350,000	11.97%	0	7,350,000	11.97%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		61,400,000	-	100,400,000	61,400,000	-
普通股股东人数		23				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	孙巍	50,200,000	0	50,200,000	81.76%	0	50,200,000
2	孙悟海	6,000,000	0	6,000,000	9.77%	4,500,000	1,500,000
3	李书奇	3,000,000	0	3,000,000	4.89%	2,250,000	750,000
4	何大勇	800,000	0	800,000	1.30%	600,000	200,000
5	李旭丽	528,000	0	528,000	0.86%	0	528,000
合计		60,528,000	0	60,528,000	98.58%	7,350,000	53,178,000
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 孙巍与何大勇系姻亲关系，除此之外，公司股东间无其他关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

孙巍先生，1974年9月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995年5月至1998年6月，任秦皇岛昆城房地产开发有限公司执行董事；2000年4月起，任秦皇岛开发区鸿祥房地产开发有限公司执行董事，兼任北京静思远科技有限公司、青海鸿祥环保建材有限公司、平山县圣煜房地产开发有限公司监事；2012年7月11日至2015年6月25日，任上海悦游信息科技有限公司监事；2015年6月26日至2018年6月25日，任上海悦游网络信息科技股份有限公司董事长、CEO；2016年5月16日至2018年8月20日，任上海悦游网络信息科技股份有限公司法定代表人。报告期内，公司控股股东、实际控制人没有变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李骞	董事长、CEO	女	1973 年 9 月	大专	2018.7.2-2021.7.1	否
孙悟海	董事、总经理、CTO	男	1981 年 12 月	本科	2018.7.2-2021.7.1	是
李书奇	董事	男	1977 年 4 月	大专	2018.7.2-2021.7.1	否
何大勇	董事	男	1978 年 12 月	本科	2018.7.2-2021.7.1	否
孙文来	董事、董事会秘书、CSO	男	1975 年 12 月	大专	2018.7.2-2021.7.1	是
赵秀君	监事会主席	女	1970 年 1 月	大专	2018.7.2-2021.7.1	否
姜尉	监事	男	1983 年 5 月	本科	2018.7.2-2021.7.1	是
黄冬平	职工监事	男	1981 年 12 月	本科	2018.7.2-2021.7.1	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

何大勇与控股股东、实际控制人孙巍系姻亲关系，李骞与控股股东、实际控制人孙巍系夫妻关系，除此之外其他董事、监事、高级管理人员不存在关系或一致行动关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
孙巍		50,200,000	0	50,200,000	81.76%	0
孙悟海	董事、总经理CTO	6,000,000	0	6,000,000	9.77%	0
李书奇	董事	3,000,000	0	3,000,000	4.89%	0
何大勇	董事	800,000	0	800,000	1.30%	0
合计	-	60,000,000	0	60,000,000	97.72%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
--	------------	--

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
丁聚岗	副总经理、COO	离任	无	个人原因申请离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	5
财务人员	2	2
销售人员	2	2
技术人员	27	21
员工总计	37	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	20	15
专科	15	12
专科以下	1	3
员工总计	37	30

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动情况

截止报告期末，公司在职人员 30 人，较报告期初减少 7 人。为确保公司稳健发展，公司采取一系列措施确保团队的稳定，包括强化劳动合同的管理、按时交纳“五险一金”、为员工提供福利保障、丰富员工文化生活等，公司优化薪酬福利，利用更有竞争优势的薪酬福利吸引优秀的人才加入。

2. 人才引进计划

一直以来，公司都在积极拓展人才引进和招聘渠道，与多个行业人才机构合作，密切关注行业高端人才的动向，积极选择合适的时机通过招聘吸收优秀人才。

3. 培训计划

公司始终坚持“以人为本”，十分重视员工的培训和发展工作，制定了常规培训计划与专项培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等。同时，公司加强企业文化建设，组织开展丰富多彩的文化活动，以提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，实现公司与员工的双赢共进。

4. 员工薪酬政策

员工入职均根据《中华人民共和国劳动法》签署《劳动合同》，按月发放薪酬，并按照国家相关法

律、法规为员工办理社会保险和公积金。

5. 需公司承担费用的退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	4	3
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工丁聚岗因个人原因递交了个人离职申请。公司已完成与丁聚岗所负责工作的平稳交接，其辞职对公司日常经营活动不会产生任何重大不利影响。

三、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(六) 1	58,958,783.04	62,745,033.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(六) 2	5,654,528.10	5,660,911.62
其中：应收票据			
应收账款		5,654,528.10	5,660,911.62
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六) 3	311,042.00	251,042.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 4	193,103.28	134,572.54
流动资产合计		65,117,456.42	68,791,559.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六) 5	319,080.86	558,263.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(六) 6	6,666,666.50	10,666,666.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,985,747.36	11,224,930.43
资产总计		72,103,203.78	80,016,490.41
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(六) 7	59,986.10	69,030.60
应交税费	(六) 8	4,521.70	10,172.11
其他应付款	(六) 9	23,291.60	23,405.70
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		87,799.40	102,608.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		87,799.40	102,608.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（六）10	61,400,000.00	61,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（六）11	10,409,795.07	10,409,795.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（六）12	5,840,022.07	5,840,022.07
一般风险准备			
未分配利润	（六）13	-5,634,412.76	2,264,064.86
归属于母公司所有者权益合计		72,015,404.38	79,913,882.00
少数股东权益			
所有者权益合计		72,015,404.38	79,913,882.00
负债和所有者权益总计		72,103,203.78	80,016,490.41

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：刘丽美

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		152,063.35	9,842.59
其中：营业收入	(六) 14	152,063.35	9,842.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,050,938.15	13,035,814.43
其中：营业成本	(六) 14	5,854,665.64	6,058,710.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(六) 15		6,598.32
销售费用			
管理费用	(六) 16	2,246,536.05	2,346,112.00
研发费用			
财务费用	(六) 17	-50,263.54	-553,908.19
其中：利息费用			15,260.02
利息收入		54,390.54	573,405.52
信用减值损失			
资产减值损失	(六) 18		5,178,302.00
加：其他收益	(六) 19	397.18	3,399,693.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,898,477.62	-9,626,278.54
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,898,477.62	-9,626,278.54
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,898,477.62	-9,626,278.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,898,477.62	-9,626,278.54
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-7,898,477.62	-9,626,278.54
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,898,477.62	-9,626,278.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,898,477.62	-9,626,278.54
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（六）20	-0.13	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）	（六）20	-0.13	-0.16

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：刘丽美

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,570.67	544,492.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 21	27,654,811.55	6,576,319.80
经营活动现金流入小计		27,822,382.22	7,120,812.05
购买商品、接受劳务支付的现金		55,463.00	138,480.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,335,870.34	1,947,158.27
支付的各项税费		30,332.37	224,449.11
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 21	29,186,967.29	2,154,732.02
经营活动现金流出小计		31,608,633.00	4,464,820.36
经营活动产生的现金流量净额		-3,786,250.78	2,655,991.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(六) 21		344,232.00
筹资活动现金流出小计			344,232.00
筹资活动产生的现金流量净额			-344,232.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,786,250.78	2,311,759.69
加：期初现金及现金等价物余额		62,745,033.82	63,558,542.76
六、期末现金及现金等价物余额	(六) 22	58,958,783.04	65,870,302.45

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：刘丽美

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

上海悦游网络信息科技股份有限公司 2019年度1~6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（一） 公司的基本情况

上海悦游网络信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由上海悦游信息科技有限公司于 2015 年 6 月整体改制设立的股份有限公司。公司成立于 2012 年 7 月 11 日，由孙巍和孙悟海出资 2,000 万元设立，并经上海智诚富邦会计师事务所（特殊普通合伙）出具沪智富会师验字（2012）第 ZC7-63 号《验资报告》、上海信捷会计师事务所（特殊普通合伙）出具信捷会师字（2015）第 Y10072 号《验资报告》予以验证。

根据公司 2015 年 4 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，孙悟海将其持有的 15% 的股份作价 300 万元转让给李书奇，将其 4% 的股份作价 80 万元转让给何大勇，公司股东由孙巍和孙悟海变更为孙巍、孙悟海、李书奇和何大勇。

2015 年 05 月 27 日股东会决定公司增加注册资本 4,000 万元，由原股东孙巍以 4,000 万著作权和 700 万的货币出资，并经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]第 13020009 号《验资报告》予以验证，增资完成后，公司实收资本变更为 6,000 万元，资本公积为 700 万元，变更注册资本后股东为孙巍、孙悟海、李书奇、何大勇。

根据公司 2015 年 6 月 11 日股东会决议，本公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，全体发起人以变更基准日 2015 年 5 月 31 日有限公司经审计净资产人民币 61,138,096.96 元，作价人民币 61,138,096.96 元对股份有限公司投资入股，其中股本 6,000.00 万元，每股面值人民币 1 元，余额 1,138,096.96 元作为资本公积。本次有限公司整体变更为股份有限公司经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2015]13020012 号《验资报告》。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]8211 号文件核准，公司于 2015 年 12 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：834924。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议、公司股票发行方案和修改后的章程规定，向财达证券有限责任公司、开源证券股份有限公司、联讯证券股份有限公司、中原证券股份有限公司、国海证券股份有限公司、湘财证券股份有限公司定向发行股票 140 万股，每股面值 1.00 元，每股价格 8.00 元，股本溢价金额计入资本公积。此次定增发行完成后，公司股本为 6,140.00 万元，本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2016]13020001 号《验资报告》。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 61,400,000.00 元，股本为人民币 61,400,000.00 元，股本情况详见附注（六）10。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司法定代表人：李骞

本公司统一社会信用代码：91310000599749906N

本公司注册地址：中国（上海）自由贸易实验区张江路665号12楼1206-1210室

本公司总部办公地址：中国（上海）自由贸易实验区张江路665号12楼1206-1210室

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营活动：信息科技、游戏软件领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软硬件的研发、销售，从事货物与技术的进出口业务。

3、 控股股东及公司最终实际控制人的名称

本公司控股股东为自然人孙巍先生，实际控制人为自然人孙巍先生。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年8月22日经本公司第二届董事会第十次会议批准报出。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第77号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。在此基础上编制财务报表。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年1~6月的财务状况及2019年1~6月的经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

2、 营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工或销售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表

日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）非同一控制下企业合并

本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分各段描述及本附注（四）、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确

认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

① 对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

② 对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合

相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（四）10。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认及公允价值确定方法

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资

产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可

计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达12个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益

工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行

抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、 应收款项坏账准备的确认和计提

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

本公司将金额为人民币50万元以上的应收账款、人民币50万元以上的其他应收账款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
关联方、备用金及押金	款项性质

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

对员工备用金、押金及保证金性质的款项不计提坏账准备。除非关联方财务状况明显恶化,否则关联方的应收款项不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
6 个月以内（6 个月）	0	0
7 个月-1 年（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但个别风险存在显著差异、按账龄分析计算法不能反映其实际减值情况的应收账款、其他应收款，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额确认减值损失。本公司对正常的内部职工备用金借款不计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

10、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有

被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但

能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

11、 固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75
办公设备	直线法	5	5	19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

12、 借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

13、 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

本公司无形资产主要为软件，确定的使用寿命为10年。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14、 长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。本公司的长期待摊费用主要包括维修费、房租等。

15、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述设定提存计划的会计政策进行处理;除此以外的,按照设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、 预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- ①该义务是企业承担的现时义务;
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、 与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

19、 收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司按不同业务情况分为自主运营和联合运营两种情况，判断销售商品收入确认标准及收入确认时间的方式：

①自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

自主运营游戏于游戏玩家在游戏产品中实际使用其购买的虚拟游戏货币时确认营业收入。

②联合运营是指本公司有条件的与其他游戏运营商合作运营，并向玩家销售虚拟游戏货币。

本公司在与合作运营的其他游戏运营商定期核对数据无误后确认营业收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括保理业务利息收入、贷款利息收入、资金使用手续费、应收款项账户管理费收入。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 相关经济利益很可能流入本公司；
- ② 收入的金额能够可靠的计量。

20、 政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（3）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（4）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（5）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、 经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折

旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

23、 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

24、 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确

计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25、 主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）。资产负债表中，将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“工程物资”归并至“在建工程”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目，将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；在利润表中，增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出，“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；本公司相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

②财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（五）税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	根据销售商品种类分别按应税收入6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%。
地方教育附加	按应缴纳的流转税的2%。
企业所得税	见五、2下税收优惠及批文。

2、税收优惠

公司 2016 年 6 月 25 日通过了软件企业认证，根据《中华人民共和国企业所得税法》，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和财税【2012】27 号财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》的有关规定，公司按照 25% 的所得税率计算缴纳企业所得税，公司自开始获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税，公司 2019 年度处于减半征收期。

2016 年 11 月 24 日，经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201631001805，有效期三年，可享受 15% 的所得税优惠政策。

（六）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 6 月 30 日账面余额，期初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2019 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	58,958,783.04	62,745,033.82
合 计	58,958,783.04	62,745,033.82
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）应收票据及应收账款分类

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	5,654,528.10	5,660,911.62
合 计	5,654,528.10	5,660,911.62

（2）应收账款

①应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	25,000,000.00	78.30	25,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	6,930,188.60	21.70	1,275,660.50	18.41	5,654,528.10
关联方、备用金及押金组合					
组合小计	6,930,188.60	21.70	1,275,660.50	18.41	5,654,528.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	31,930,188.60	100.00	26,275,660.50	82.29	5,654,528.10

（续）

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	25,000,000.00	78.28	25,000,000.00	100.00	

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	6,936,572.12	21.72	1,275,660.50	18.39	5,660,911.62
关联方、备用金及押金组合					
组合小计	6,936,572.12	21.72	1,275,660.50	18.39	5,660,911.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	31,936,572.12	100.00	26,275,660.50	82.27	5,660,911.62

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京有乐和信科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	2019-3-21 注销
北京楠天科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	2019-6-11 注销
合 计	25,000,000.00	25,000,000.00	—	—

确定该组合的依据详见附注（四）8。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内			
7-12 个月	147,169.80	7,358.50	5.00
1 年以内小计	147,169.80	7,358.50	
1 至 2 年	883,018.80	88,302.00	10.00
2 至 3 年	5,900,000.00	1,180,000.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	6,930,188.60	1,275,660.50	

（续）

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	6,383.52		
7-12 个月	147,169.80	7,358.50	5.00

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内小计	153,553.32	7,358.50	
1 至 2 年	883,018.80	88,302.00	10.00
2 至 3 年	5,900,000.00	1,180,000.00	20.00
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	6,936,572.12	1,275,660.50	

确定该组合的依据详见附注（四）8。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提、收回或转回的坏账准备。

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 31,930,188.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 26,275,660.50 元。

3、 其他应收款

（1）其他应收款分类

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	311,042.00	251,042.00
合 计	311,042.00	251,042.00

（2）其他应收款

①其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
关联方、备用金及押金组合	311,042.00	100.00			311,042.00
组合小计	311,042.00	100.00			311,042.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	311,042.00	100.00			311,042.00

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收环					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
关联方、备用金及押金组合	251,042.00	100.00			251,042.00
组合小计	251,042.00	100.00			251,042.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	251,042.00	100.00			251,042.00

组合中，采用关联方、备用金及押金组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方、备用金及押金组合	311,042.00		
合 计	311,042.00		

确定该组合的依据详见附注（四）8。

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	251,042.00	251,042.00
预付款项	40,000.00	
李会	20,000.00	
合 计	311,042.00	251,042.00

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海德宏实业有限公司	押金	251,042.00	2-3 年	80.71	
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	预付款项	40,000.00	6 个月以内	12.86	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李会	备用金	20,000.00	6 个月以内	6.43	
合 计	—	311,042.00		100.00	

4、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	193,103.28	134,572.54
合 计	193,103.28	134,572.54

5、固定资产

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	1,608,176.10	368,851.50	337,980.00	2,315,007.60
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	1,608,176.10	368,851.50	337,980.00	2,315,007.60
二、累计折旧				
1、期初余额	1,145,825.64	321,945.14	288,972.91	1,756,743.69
2、本期增加金额	190,970.94	16,104.02	32,108.09	239,183.05
(1) 计提	190,970.94	16,104.02	32,108.09	239,183.05
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	1,336,796.58	338,049.16	321,081.00	1,995,926.74
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
四、账面价值				
1、期末账面价值	271,379.52	30,802.34	16,899.00	319,080.86
2、期初账面价值	462,350.46	46,906.36	49,007.09	558,263.91

6、 无形资产

项 目	著作权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	40,000,000.00	40,000,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	40,000,000.00	40,000,000.00
二、累计摊销		
1、期初余额	29,333,333.48	29,333,333.48
2、本期增加金额	4,000,000.02	4,000,000.02
(1) 计提	4,000,000.02	4,000,000.02
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	33,333,333.50	33,333,333.50
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,666,666.50	6,666,666.50
2、期初账面价值	10,666,666.52	10,666,666.52

7、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,829.94	2,109,735.20	2,107,021.14	23,544.00
二、离职后福利-设定提存计划	48,200.66	241,658.50	253,417.06	36,442.10

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	69,030.60	2,351,393.70	2,360,438.20	59,986.10

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,808,060.97	1,808,060.97	
2、职工福利费		77,325.92	77,325.92	
3、社会保险费	20,829.94	134,325.50	131,611.44	23,544.00
其中：医疗保险费	18,675.24	120,148.90	117,842.24	20,981.90
工伤保险费	1,152.27	1,529.10	2,327.97	353.40
生育保险费	1,002.43	12,647.50	11,441.23	2,208.70
4、住房公积金		85,386.00	85,386.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,636.81	4,636.81	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	20,829.94	2,109,735.20	2,107,021.14	23,544.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	46,450.08	235,334.70	246,446.98	35,337.80
2、失业保险费	1,750.58	6,323.80	6,970.08	1,104.30
3、企业年金缴费				
合 计	48,200.66	241,658.50	253,417.06	36,442.10

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工工资所属缴费基数的16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

8、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		
个人所得税	4,521.70	10,172.11
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
其他		
合 计	4,521.70	10,172.11

9、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,291.60	23,405.70
合 计	23,291.60	23,405.70

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代收代垫	23,291.60	23,405.70
合 计	23,291.60	23,405.70

② 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	23,291.60	23,405.70
1 年以上		
合 计	23,291.60	23,405.70

10、股本

单位：股

项 目	期初余额	本报告期变动增减（+,-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	61,400,000						61,400,000

11、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,409,795.07			10,409,795.07
其他资本公积				
合 计	10,409,795.07			10,409,795.07

12、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,840,022.07			5,840,022.07
合 计	5,840,022.07			5,840,022.07

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

13、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	2,264,064.86	—
加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	2,264,064.86	—
加：本期净利润	-7,898,477.62	—
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般准备		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,634,412.76	

14、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,063.35	5,854,665.64	9,842.59	6,058,710.30
其他业务				
合 计	152,063.35	5,854,665.64	9,842.59	6,058,710.30

15、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		1,099.72
教育费附加		3,299.16
堤防费、水利基金、河道费		
地方教育费附加		2,199.44
印花税		
其他税费		
合 计		6,598.32

16、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用（薪酬）	674,992.14	502,486.78
办公费用	60,558.29	65,845.02
差旅费	154,173.82	470,292.05

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	64,026.39	77,404.74
邮电费	10,139.00	3,284.00
折旧和摊销	224,351.11	226,949.80
物业、水电费	164,559.63	162,783.23
租金	625,302.90	606,914.34
咨询代理费用	222,174.39	230,152.04
其他	46,258.38	
合 计	2,246,536.05	2,346,112.00

17、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		15,260.02
减：利息收入	54,390.54	573,405.52
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
手续费支出	4,127.00	4,237.31
合 计	-50,263.54	-553,908.19

18、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		5,178,302.00
合 计		5,178,302.00

19、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	397.18	3,399,693.30
合 计	397.18	3,399,693.30

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件企业减免企业所得税		3,399,497.67	与收益相关
个税手续费返还	397.18	195.63	与收益相关
合 计	397.18	3,399,693.30	

注：本公司收到上海市浦东新区国家税务局第六税务所个人所得税手续费返还人民币397.18元。

20、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	-7,898,477.62	-9,626,278.54
发行在外普通股的加权平均数	61,400,000.00	61,400,000.00
基本每股收益（元/股）	-0.1286	-0.1568

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

21、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	54,390.54	62,462.12
个人所得税手续费返回	421.01	208.28
退回以前年度所得税		6,513,649.40
收到其他备用金、押金等		
收到资金拆借款	27,600,000.00	
合 计	27,654,811.55	6,576,319.80

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的日常财务费用（非利息支出）	4,127.00	4,237.31
支付的日常经营管理费用	1,582,840.29	2,150,494.71
暂付应收款项		
支付资金拆借款	27,600,000.00	
合 计	29,186,967.29	2,154,732.02

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定增支付的费用		
融资租入固定资产所支付的租赁费		344,232.00
合 计		344,232.00

22、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,898,477.62	-9,626,278.54
加：资产减值准备		5,178,302.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	239,183.05	241,781.74
无形资产摊销	4,000,000.02	4,000,000.02
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		15,260.02
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-53,616.48	-161,218.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-73,339.75	3,008,144.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,786,250.78	2,655,991.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	58,958,783.04	65,870,302.45
减：现金的期初余额	62,745,033.82	63,558,542.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,786,250.78	2,311,759.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	58,958,783.04	62,745,033.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	58,958,783.04	62,745,033.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	58,958,783.04	62,745,033.82

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

（七）关联方关系及其交易

1、 本公司的控股股东

自然人孙巍先生持有本公司 81.759%的股份，为本公司实际控制人。

2、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙悟海	股东
李书奇	股东
何大勇	股东
北京静思远科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
平安圣煜房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
青海鸿祥环保建材有限公司	实际控制人控制的其他企业
秦皇岛市圣煜房地产开发有限公司	实际控制人的配偶控制的企业
李骞	实际控制人的配偶、公司董事长、首席执行官

3、 关联方交易

（1）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	532,072.42	258,000.00

（八）承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

（九）资产负债表日后事项

1、2019 年 7 月 5 日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于公司向河北华昌建筑工程有限公司提供借款的议案》。拟利用自有闲置资金向非关联方河北华昌建筑工程有限公司提供借款，金额不超过人民币 1,500 万元（大写：壹仟伍佰万元整），借款用途为 2019 年河北华昌建筑工程有限公司的流动资金。借款期限为 5 个月，借款年利率为 5%，利

息按资金实际使用天数计算。河北华昌建筑工程有限公司非公司关联方。

2、2019年7月8日，公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于公司向秦皇岛市长风房地产开发有限公司提供借款的议案》。公司在不影响公司正常经营的前提下，拟利用自有闲置资金向非关联方秦皇岛市长风房地产开发有限公司提供借款，金额不超过人民币1,260万元（大写：壹仟贰佰陆拾万元整），借款用于为2019年秦皇岛市长风房地产开发有限公司的流动资金。借款期限为5个月，借款年利率为5%，利息按资金实际使用天数计算。秦皇岛市长风房地产开发有限公司非公司关联方。

（十）其他重要事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

（十一）补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司无非经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.40	-0.1286	-0.1286
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.40	-0.1286	-0.1286

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：刘丽美

上海悦游网络信息科技股份有限公司

二〇一九年八月二十二日